



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - A 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
ENTIDAD: INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO			
EVALUACIÓN CUANTITATIVA			
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,492	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,663	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,615	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,000	<p>La caracterización del proceso financiero actualizada a 20may2015, identifica Informes contables, Estados financieros e informes, Desembolsos realizados de las obligaciones financieras adquiridas por la entidad, Actas de conciliación y Plan de mejoramiento. El procedimiento F1-P07 - Manejo y control contable (V-2), actualizado a 19may2015, reconoce Programaciones de conciliaciones y de información tributaria, Conciliaciones y Declaraciones tributarias.</p> <p>No se identifican Causación de pagos ni Registros contables aunque éstos son debidamente generados.</p>
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,000	Se verificó, con resultados satisfactorios, que en la caracterización del proceso financiero, actualizada a 20may2015, y en el procedimiento F1-P07 - Manejo y control contable, actualizado a 19may2015, se identifican adecuadamente los insumos del proceso contable.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen	5,000	La caracterización del proceso financiero y el procedimiento manejo y control contable identifican adecuadamente los proveedores del proceso contable.



	en proveedores de información del proceso contable?		
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,000	Se cuenta con un borrador avanzado de la política contable que está en revisión. Se cuenta con circulares que indican plazos de presentación de cuentas por pagar. Las transacciones, hechos y operaciones susceptibles de ser contabilizadas se identifican en el Plan de sostenibilidad contable.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,000	Se ha dado cumplimiento en la remisión de información a contabilidad; sin embargo, se presentaron demoras para la entrega de algunos insumos para la realización de conciliaciones, algunas liquidaciones de convenios y algunas cuentas por pagar.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,000	Los hechos susceptibles de contabilización son de fácil valoración monetaria, pues toda la información se recibe en contabilidad expresada en pesos colombianos.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,000	Los soportes son adecuados acorde con lo exigido en el Código de Comercio; sin embargo, se presentan pagos por caja menor que tienen soportes que no cumplen la totalidad de los requisitos como casos de pagos en parqueaderos y/o compras menores.



8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,000	Las descripciones entregadas por los proveedores de información en los documentos soporte son suficientes, adecuados y completos.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,000	Según el Manual de Funciones, La Subdirección de Gestión Corporativa es la responsable de dirigir y orientar la aplicación de las políticas, normas y procedimientos de administración de los recursos financieros y presupuestales y de organizar y controlar las operaciones financieras, contables y presupuestales del Instituto; para su gestión en contabilidad cuenta con el apoyo de una Profesional especializada (Contadora) y dos contratistas: una contadora de apoyo y un Técnico contable, todos con experiencia en el sector público y formación adecuada para la ejecución de la gestión contable.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,000	Tanto la profesional especializada como los dos contratistas poseen conocimientos sobre normas y principios de la Contabilidad pública.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los	4,000	Los registros contables están soportados en documentos que cumplen con los requisitos establecidos en el Código de Comercio; sin embargo, algunos soportes de caja menor no cumplen con éstos en casos como pagos a parqueaderos y/o compras menores.



	mismos?		
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,000	Los documentos soportes sí cuentan con la información suficiente para su adecuada identificación. Para todos los casos se exige la presentación de documentos complementarios como son RUT y RIT.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,000	La interpretación de los hechos susceptibles de ser contabilizados, se hace acorde con el Régimen de Contabilidad Pública, adoptado con las Resoluciones 354, 355 y 356 de sep2007; no se han tenido hallazgos (no conformidades) relacionados con errores de interpretación.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,875	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,000	Se revisó el registro de los últimos documentos emitidos desde Tesorería versus los últimos registros realizados por causación, evidenciando la inclusión de la totalidad de registros en la contabilidad de la entidad.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,000	Los hechos susceptibles de contabilización son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas. No se presentan transacciones que requieran tratamientos especiales.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas	5,000	Los registros contables se realizan de acuerdo con la dinámica establecida en el Catálogo General de Cuentas.



	por la entidad contable pública?		
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,000	Los hechos susceptibles de ser contabilizados son registrados acorde con la naturaleza de las cuentas y dentro del marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública, adoptado mediante las Resoluciones 354, 355 y 356 de sep-2007.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,000	Se cuenta con el Catálogo General de Cuentas - 2007 y, en caso de ser necesario por modificaciones o actualizaciones, se tiene acceso de consulta a través de internet.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,000	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas, toda vez que se aplican acorde con la dinámica que tiene el Catálogo General de Cuentas.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,000	Se evidenció la realización de las conciliaciones para 4 cuentas: Davivienda Ahorros, Davivienda Caja Menor, Davivienda Corriente y Occidente Ahorros.



21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,000	Verificadas las conciliaciones realizadas para la Cuenta Única Distrital - CUD, Transmilenio y Foncep. Se presentaron dificultades para las conciliaciones con ETB, ARL Positiva y Servicios Postales, con quienes se tienen cuentas recíprocas pero, por información de la Contadora, no facilitaron la información necesaria a pesar de reiteradas solicitudes a través de correo electrónico.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,500	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,000	Se evidenciaron las conciliaciones para Presupuesto, Nómina, Bancos e inventarios, con resultados satisfactorios.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,000	Se verificó que se cuenta con inventario de bienes. En relación con obligaciones y derechos, según información recibida del área jurídica no se tienen cuentas en fiducia ni se presentaron procesos judiciales que requirieran registros contables.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,000	Las cuentas y subcuentas utilizadas reflejan adecuadamente los registros realizados, toda vez que se aplican acorde con la dinámica de las mismas, indicadas en el Catálogo General de Cuentas, actualizado.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,000	Se cuenta con una lista manual de chequeo que permite asegurarse de que antes del cierre se hayan verificado en general que los registros presenten razonabilidad; sin embargo, el hecho que no se hayan podido conciliar ETB, Transmilenio ni ARL Positiva, disminuye



			esta garantía.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,000	Los registros de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se hacen cronológicamente en la medida en que se van recibiendo de los entes y áreas generadoras de información.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,000	El aplicativo Auriga genera comprobantes de registros en orden numérico y, dado que los registros son cronológicamente ordenados, se asegura la completitud de los mismos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,000	La aplicación adecuada del Catálogo General de Cuentas teniendo en cuenta su dinámica, aunado a la aplicación de normatividad de la Contaduría General de la Nación y de la Secretaría Distrital de Hacienda, conlleva a la aplicación de un adecuado tratamiento contable a las actividades de la entidad.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	2,000	Se evidencia que no se tiene un sistema integrado de información contable, toda vez que actualmente la entidad cuenta con los siguientes aplicativos: para contabilidad: Auriga; para presupuesto: Predis (Hacienda y Sicapital); para órdenes de pago: Opget; para inventarios: SAE/SAI, y para nómina: Perno. No hay afectación contable en línea.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,000	Las Depreciaciones, amortizaciones y provisiones se calculan en Hojas Excel. Se revisaron las formulaciones de dichas Hojas con resultados satisfactorios.



31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,000	En general los soportes de los registros contables cumplen con los requisitos establecidos en el Código de Comercio; sin embargo, se presentan algunos pagos por Caja Menor por concepto de parqueaderos y otros gastos menores, cuyos valores son poco representativos pero presentan algunas deficiencias de forma.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,000	El aplicativo Auriga asigna automáticamente la numeración de los comprobantes que se registran en contabilidad y no permite registros si no es a través de un comprobante.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad?	5,000	Los cálculos de los saldos de las cuentas son automáticos y los registros solamente se hacen a través de comprobantes contables.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,500	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,000	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,000	Los libros contables se elaboran acorde con el Régimen de Contabilidad Pública, el cual fue adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de sep2007.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,000	Los Estados Financieros son generados por el aplicativo Auriga, por lo cual los saldos son concordantes con los de los libros contables.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,000	En el Contrato No. 172 de 2014, celebrado con Gonzalo Arturo Silva Caballero para 'Prestación del Servicio para uso del Software contable denominado Auriga 7,5 para el Instituto Distrital de Turismo, se encuentran las siguientes obligaciones "13,2,1 Garantizar el correcto funcionamiento y soporte del programa Auriga versión 7.5 multiusuario" y "13,2,2 Realizar la actualización a la última versión del software", con las cuales se garantiza el mantenimiento, actualización y parametrización del aplicativo.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,000	Los Estados Financieros se generan trimestralmente y son publicados en la página Web de la entidad y las transmisiones a los entes de control se hacen oportunamente.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,000	Se tienen Notas a los Estados financieros de Carácter General y de Carácter específico: Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras, Relativas a la valuación y Situaciones particulares de las Clases, Grupos, Cuentas y Subcuentas. Las mismas se presentan con referencia a las partidas que se están explicando, se reflejan las cifras a las que se hace referencia y se explican las novedades y políticas aplicadas.



39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,000	Se tienen Notas a los Estados financieros de Carácter General y de Carácter específico: Relativas a la consistencia y razonabilidad de las cifras, Relativas a la valuación y Situaciones particulares de las Clases, Grupos, Cuentas y Subcuentas. Las mismas se presentan con referencia a las partidas que se están explicando, se reflejan las cifras a las que se hace referencia y se explican las novedades y políticas aplicadas.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,000	Se revisaron los saldos reflejados en los Estados Financieros y se compararon con los indicados en las Notas, con resultados satisfactorios.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,000	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,000	Los Estados Financieros se presentan oportunamente a la Dirección, a los entes de control y a la Contaduría General de la Nación; adicionalmente se publican trimestralmente en la página Web de la entidad.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,000	La publicación se hace trimestralmente en la página Web del IDT, donde se evidencia la publicación hasta del 3er trimestre 2015 en 'Rendición cuentas / Información contable'. A la fecha (30dic2015) se está generando la información contable correspondiente al 4º trimestre 2015.



43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,000	En el Plan Operativo Anual - POA se tienen indicadores de Eficacia para la presentación de Estados Financieros y de realización de conciliaciones, que de alguna manera tienden a garantizar la presentación oportuna y con cifras razonables de los Estados Financieros. Para la presentación de los estados financieros ante la alta dirección del Instituto, se calculan y analizan indicadores de análisis vertical. No se tienen indicadores que aporten directamente a la evaluación de la realidad financiera y económica de la entidad. Ejemplo: indicadores de Capital de Trabajo, Endeudamiento, Análisis de gastos etc.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,000	Se presentan Notas con los Estados Financieros correspondientes al cierre de la vigencia anterior, las cuales se presentan de acuerdo con lo establecido por la CGN y contienen suficiente información para la adecuada comprensión por parte de los usuarios.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	1,000	En el Comité Directivo se toman decisiones basados en los resultados e información presupuestal, mas no en la información contable
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,000	Las cifras que se presentan a los usuarios y solicitantes de información contable, son las que se revela el aplicativo Auriga, con el fin de garantizar uniformidad en la información entregada a los usuarios.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,313	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,313	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la	4,000	El mapa de riesgos fue actualizado en octubre de 2015.

ms



	entidad en forma permanente?		
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,000	El área de Planeación y sistemas es la encargada de brindar asesoría a las demás instancias de la entidad para la identificación y gestión de los riesgos; El mapa de riesgos fue actualizado en octubre de 2015.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,000	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, en los que se tratan temas contables, a los que asisten todos los funcionarios del área contable y que se celebra dos (2) veces al año. No se realizan más reuniones de autoevaluación.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,000	La Subdirección de Gestión Corporativa es la responsable de la Gestión Contable de la entidad; para tal fin cuenta con un equipo de trabajo conformado por una contadora con el cargo Profesional especializada (Código 222 grado 03) y con dos contratistas: una contadora y un técnico contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,000	Se cuenta con un borrador avanzado de la política contable que está en revisión. Se cuenta con circulares que indican plazos de presentación de cuentas por pagar. Las transacciones, hechos y operaciones susceptibles de ser contabilizadas se identifican en el Plan de sostenibilidad contable, se tiene el Plan de sostenibilidad contable y se tiene documentado el procedimiento F1-P07- Manejo y Control Contable. También se cuenta con circulares, el catálogo general de cuentas y el Régimen de contabilidad pública.



52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,000	Se cuenta con un borrador avanzado de la política contable que está en revisión. El procedimiento F1-P07 'Manejo y control contable' se encuentra actualizado a 19may2015. En relación con manuales, se aplica en Manual de la Contaduría General de la Nación, adoptado mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5,000	El procedimiento F1-P07-Manejo y control contable, cuenta con flujograma para identificar el flujo de información.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,000	Se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable en el que se tratan temas de depuración y con el Comité de inventarios donde se establece información susceptible de ajuste contable..
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,000	En contabilidad y en el aplicativo SAE se manejan los inventarios de manera globalizada, pero en el área de inventarios se tienen individualizados a través de controles en Hojas Excel.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el	5,000	Se aplican las actualizaciones de valorización de acciones de Transmilenio.



	Régimen de Contabilidad Pública?		
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,000	Para responsabilizarse del tema contable, la Subdirección de Gestión Corporativa y Control Disciplinario cuenta con una profesional especializada (contadora general del IDT), una profesional contadora (contratista de apoyo) y un técnico contable, con quienes se sostiene la información contable actual. Según información de la contadora general se requerirá de, al menos, un profesional más debido a que se necesita implementar las normas NIIF. Adicionalmente, no se cuenta con un Sistema Integrado de Información contable.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,000	Los funcionarios del área contable cuentan con la formación, experiencia y requisitos técnicos exigidos por el IDT.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	3,000	Se cuenta con un presupuesto limitado para capacitación por lo que no se incluyen capacitaciones y/o actualizaciones a funcionarios del área contable; para cubrir esta deficiencia se buscan capacitaciones y/o actualizaciones brindadas por SHD, ESAP, DIAN y CGN. Los servidores del área contable han asistido a cursos de actualización dictados por las mencionadas entidades.



60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,000	Ante el último cambio en la Dirección del Instituto (en 2014) se presentó informe de empalme que incluyó información contable con corte a 31may2014 y análisis comparativo con 2013. No se ha presentado cambio de contador pero se tiene previsto que debe hacerse entrega de informe de empalme, en caso de haberlo.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5,000	En el Comité de Sostenibilidad Contable se trataron temas a ser tenidos en cuenta para un adecuado cierre a 31 de diciembre (provisiones, depreciaciones y causaciones). Se cuenta con comunicaciones en las que se establecieron cronogramas de actividades para el cierre a 31 de diciembre.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,000	La información se encuentra adecuadamente archivada (rotulada y foliada) y en cajas debidamente identificadas. Ya se hizo transferencia primaria de archivos hasta 2014. Actualmente se tienen en el área las cajas de archivo de 2015 que, debido a la falta de espacio adecuado para su almacenamiento, estas últimas se encuentra ubicadas en el piso del área sin protección alguna.



CONTROL INTERNO CONTABLE CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

FORTALEZAS

- La caracterización del proceso financiero y el procedimiento Manejo y control contable se establecieron adecuadamente e identifican suficientemente los insumos y proveedores del proceso contable.
- Los hechos susceptibles de contabilización en el Instituto Distrital de Turismo son de fácil y confiable valoración monetaria, pues toda la información se recibe en contabilidad expresada en pesos colombianos.
- Los documentos soportes cuentan con la información suficiente para su adecuada identificación. Para todos los casos se exige la presentación de documentos complementarios como son RUT y RIT.
- Se mantiene la buena gestión en la clasificación de los registros y no se han presentado 'No conformidades' relacionadas con errores de interpretación.
- La oportunidad y totalidad en la realización de las conciliaciones con Presupuesto, Nómina y Bancos, con resultados satisfactorios.
- Todos los aspectos evaluados sobre el tema de elaboración de estados contables y demás informes obtuvieron, al igual que en años anteriores, la máxima calificación otorgable, por lo cual se resalta este resultado.
- La oportunidad en la presentación de los Estados financieros, incluidas sus Notas, a la Dirección y a los organismos de control.
- Se mantiene suficiente información actualizada para presentar el informe de empalme ante el cambio de Contador o, tal como ocurrió con el actual cambio de administración, de Representante legal.
- A pesar de contar con espacio limitado, se tiene adecuada organización en el área contable para el archivo de los comprobantes y soportes documentales.

DEBILIDADES

- No se cuenta con una política contable definitiva aprobada; actualmente se tiene un borrador de la misma, que se encuentra en proceso de revisión y observaciones. Esta deficiencia se suple con circulares que indican plazos de presentación de cuentas por pagar y las transacciones, hechos y operaciones susceptibles de ser contabilizadas se identifican en el Plan de sostenibilidad contable.
- A pesar de tener conciliaciones con Presupuesto, Nómina, Bancos y la Cuenta Única Distrital - CUD, Transmilenio y Foncep, se presentan dificultades para la realización



de algunas conciliaciones de cuentas recíprocas con otras entidades públicas como son ETB, ARL Positiva y Servicios Postales.

- El proceso contable no opera dentro de un ambiente integrado que permita afectar en línea la contabilidad, pues se tienen aplicativos para cada operación, así: para contabilidad: Auriga; para presupuesto: Predis; para órdenes de pago: Opget; para inventarios: SAE, y para nómina: Perno. No hay afectación contable en línea.
- No se toman decisiones con base en la información contable, sino basados en los resultados de información presupuestal.
- No se cuenta con una política de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable, sino que solamente se cuenta con las invitaciones que eventualmente realice la Secretaría Distrital de Hacienda para capacitaciones a gratuidad.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Persiste la falta de una política contable definitiva pues se sigue contando con un borrador de la política contable que continúa está en revisión.
- Se cuenta con la implementación de los siguientes aplicativos: Auriga (contabilidad); Predis (presupuesto); Opget (órdenes de pago); SAE (inventarios) y Perno (nómina), pero no hay afectación contable en línea.
- En 2015 se realizó análisis y actualización del mapa de riesgos del proceso financiero.
- Actualmente se presentan dificultades para la consecución de información para las conciliaciones con ETB, ARL Positiva y Servicios Postales, con quienes se tienen cuentas recíprocas pero, por información de la Contadora, no facilitaron la información necesaria a pesar de reiteradas solicitudes a través de correo electrónico.
- Se reciben capacitaciones y/o actualizaciones brindadas por SHD, ESAP, DIAN y CGN. La contadora asistió a un curso de NIIF y otro de evaluación de desempeño, patrocinados por Servicio Civil

RECOMENDACIONES

- Establecer en forma definitiva la política contable del Instituto, socializarla y publicarla, para que sea la guía de la gestión del proceso.
- La Entidad debe continuar con su gestión con el objetivo de implementar un sistema



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
DESARROLLO ECONÓMICO
Instituto Distrital de Turismo

integrado de información que garantice seguridad que la información registrada contablemente corresponde con la originada en las áreas de la entidad.

- Realizar autoevaluación y autocontrol en la identificación y análisis de los riesgos que podrían afectar la gestión del proceso contable.
- Implementar el uso de indicadores financieros para el análisis de los resultados contables del Instituto, que sean de utilidad a la alta dirección para a toma de decisiones.
- Continuar con la implementación de un Sistema Integrado de Información para el proceso contable, de tal forma que permita afectación en línea, con el fin que la gestión de los profesionales del área se focalice en el análisis de saldos.

RAÚL ROJAS DEVIA

Asesor de Control Interno